

学校编码: 10384

学号: 17520091150972

分类号__密级__

UDC__

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

XBRL 在国有企业监管评价中的应用研究

**A Research on the Application of XBRL into Supervision
and Evaluation for State-owned Enterprises**

李 萍

指导教师姓名: 毛付根 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2012 年 4 月

论文答辩时间: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: __

评阅人: __

2012 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):
年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

信息技术尤其是互联网技术的迅猛发展带动了网络财务报告模式的兴起和迅速发展。XBRL 网络财务报在第二代网络标记语言 XML 的基础上发展起来，由于其具备显著的技术优势，很快得到了理论界及实务界的广泛青睐，并被认为是有可能成为未来财务报告的标准格式。目前 XBRL 财务报告模式已被世界各国监管机构广泛采用，我国沪深证券交易所也已成功实现了上市公司 XBRL 财务报告的报送。在理论研究不断深化和现实需求不断扩大的情况下，在国有企业监管评价体系中应用 XBRL 财务报告模式有其可行性及实际意义。

本文研究大致分为四个部分：首先，介绍 XBRL 财务报告模式基本理论，包括其理论构架和应用现状。其次，阐述现行国资委对国有企业监管评价体系基本现状，提出存在的问题和改进方向。再次，从理论条件、可行性、效用三个层面分析在国有企业监管评价系统中推行 XBRL 财务报告模式的应用性。最后，结合 XBRL 基本理论、我国 XBRL 实际应用能力和国资委的信息需求，从理论上构建 XBRL 在监管评价中的应用框架，指出实际应用中的一些具体问题，并提出相关对策及建议。

本文创新之处在于从国资委开展国有企业监管评价工作过程中对财务报告信息的需求入手分析，结合 XBRL 的技术特点，从理论层面构建了 XBRL 在国有企业监管评价体系中应用的框架，涉及分类标准、报送内容层次、文档生成模式、报送模式和信息安全五个方面，也分析了操作层面可能存在的问题，希望为实际应用提供借鉴意义。受技术层面知识匮乏的制约，应用框架较为笼统，有待进一步完善与提高。

关键词： XBRL；国资委；监管评价

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

The rapid development of information technology, especially the network technology, brings out the internet financial report and promotes its development. XBRL develops on the base of the second generation of web markup language---XML. As of its technology advantages, XBRL is highly appreciated by both theory circle and practice circle, and is deemed to probably be the standard format of the future financial report. At present, XBRL financial report is widely adopted by regulatory authorities from different countries; Shanghai Stock Exchange and Shenzhen Stock Exchange in China have required the public listed companies to submit XBRL financial report, which is proved out to be successful. With the further development of theory and constant expansion of demand, it has both feasibility and significance to apply XBRL into supervision and evaluation for state-owned enterprises by State-owned Assets Supervision and Administration Commission in our country.

This paper conducts the research in four steps. Firstly, it introduces the basic theory of XBRL financial report, including its working model and practice experience. Secondly, it demonstrates the current situation of supervision and evaluation for state-owned enterprises by State-owned Assets Supervision and Administration Commission, especially the existing problems and the improving direction, which serves as the important base of the following research. Thirdly, it analyzes the application of XBRL into supervision and evaluation, involving the following three aspects: the theoretical condition, the feasibility and the effectiveness. Fourthly, under the integration of XBRL theory, the application ability in our country and the information demand of State-owned Assets Supervision and Administration Commission, this paper tries to construct a framework for the application of XBRL into the current system. When the framework is put into practice, there should be some detail problems to be solved. Aimed at the above problems, the paper proposes a

series of countermeasures and suggestions.

The innovation of this paper lies in that it starts with the demand for financial information when State-owned Assets Supervision and Administration Commission carries out the work of supervision and evaluation for state-owned enterprises, based on which the framework is constructed theoretically. The framework conforms to the technical rules of XBRL, and it contains the following parts: the available taxonomy, the level of contents to be reported, the way of instance document to be generated, the transmission path and the security of financial information. Besides, when it comes to use, some difficulties are to be settled, and this paper offers some reference for the application of XBRL into supervision and evaluation system. Restricted by the lack of technology knowledge, the framework seems to be general and theoretical, and needs amendments for further practice.

Key Words: XBRL; State-owned Assets Supervision and Administration Commission; supervision and evaluation

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究意义	1
1.3 文献综述	2
1.3.1 XBRL 分类标准研究.....	2
1.3.2 XBRL 价值优势研究.....	4
1.3.3 XBRL 应用研究.....	5
1.3.4 文献评述	7
1.4 研究框架	7
第 2 章 XBRL 理论概述	9
2.1 XBRL 理论基础.....	9
2.1.1 事项会计理论	9
2.1.2 网络财务报告	10
2.2 XBRL 的产生.....	10
2.3 XBRL 概念界定.....	11
2.3.1 XBRL 基本概念.....	11
2.3.2 XBRL 技术框架.....	12
2.3.3 XBRL 运行流程.....	13
2.3.4 XBRL 特点与优势.....	14
2.4 国内外应用现状	15
2.4.1 国外发展应用现状	16
2.4.2 国内发展应用现状	18
2.5 本章小结	22
第 3 章 XBRL 应用环境之国有企业监管评价体系分析.....	23
3.1 国有企业监管评价体系现状	23
3.1.1 国资委职能定位	23
3.1.2 国有企业财务监管现状	24
3.1.3 国有企业绩效评价现状	26
3.2 国有企业监管评价体系评述	30
3.2.1 国有企业监管评价体系完善成果	30

3.2.2 国有企业监管评价体系尚存问题	31
3.3 国有企业监管评价体系改进方向	33
3.4 本章小结	34
第 4 章 XBRL 在国有企业监管评价体系中的应用性分析.....	35
4.1 应用理论条件分析	35
4.2 应用可行性分析	37
4.2.1 政策层面	37
4.2.2 技术层面	37
4.2.3 经济层面	39
4.3 应用效用分析	40
4.3.1 国资委角度	41
4.3.2 国有企业角度	42
4.4 本章小结	43
第 5 章 XBRL 在国有企业监管评价体系中的应用构想.....	44
5.1 XBRL 应用框架构建	44
5.1.1 XBRL 分类标准依据	44
5.1.2 XBRL 报告内容	46
5.1.3 XBRL 报告生成模式	47
5.1.4 XBRL 报告报送模式	48
5.1.5 XBRL 信息安全控制	49
5.2 XBRL 应用问题分析	50
5.3 XBRL 应用对策建议	52
5.4 本章小结	54
第 6 章 结论与展望	55
6.1 研究结论	55
6.2 研究局限性	55
6.3 研究展望	56
参 考 文 献	57
致 谢.....	61

Table of Contents

Chapter1 Introduction.....	1
1.1 Background.....	1
1.2 Significance	1
1.3 Literature review	2
1.3.1 XBRL taxonomy	2
1.3.2 Advantages of XBRL.....	4
1.3.3 Application of XBRL.....	5
1.3.4 Comments on literature.....	7
1.4 Framework of the paper	7
Chapter2 The theory of XBRL	9
2.1 Theoretical basis of XBRL.....	9
2.1.1 Theory of item accounting	9
2.1.2 Internet financial reporting	10
2.2 Origin of XBRL	10
2.3 Related concepts of XBRL.....	11
2.3.1 Definition.....	11
2.3.2 Technical framework.....	12
2.3.3 Working process.....	13
2.3.4 Characteristic and advantages	14
2.4 Application of XBRL.....	15
2.4.1 Application of XBRL abroad	16
2.4.2 Application of XBRL domestic.....	18
2.5 Chapter summary.....	22
Chapter3 Analysis on the environment for application of XBRL referring to the system of supervision and evaluation for state-owned enterprises.....	23
3.1 Present situation of the system	23
3.1.1 Function of State-owned Assets Supervision and Administration Commission	23
3.1.2 Finance supervision	24
3.1.3 Performance evaluation	26
3.2 Comments on the system.....	30

3.2.1 Improvement of the system.....	30
3.2.2 Deficiency of the system.....	31
3.3 Futher direction for improvement	33
3.4 Chapter summary.....	34
Chapter4 Application of XBRL into the system of supervision and	
evaluation for state-owned enterprises	35
4.1 Theoretical condition.....	35
4.2 Feasibility	37
4.2.1 Aspect of policy	37
4.2.2 Aspect of technology.....	37
4.2.3 Aspect of cost	39
4.3 Effectiveness.....	40
4.3.1 Angle of State-owned Assets Supervision and Administration Commission	
.....	41
4.3.2 Angle of state-owned enterprises	42
4.4 Chapter summary.....	43
Chapter5 The framewok for the application of XBRL into the system	
of supervision and evaluation for state-owned enterprises.....	44
5.1 Framework construction.....	44
5.1.1 Choice for XBRL taxonomy	44
5.1.2 Contents of XBRL report	46
5.1.3 Generation of XBRL report	47
5.1.4 Submission of XBRL report	48
5.1.5 Security of the information	49
5.2 Problems in the application	50
5.3 Contermeasures and suggestion	52
5.4 Chapter summary.....	54
Chapter6 Conclusions and issues of future research.....	55
6.1 Conclusions	55
6.2 Limitations	55
6.3 Issues of future research	56
Reference.....	57
Acknowledgement.....	61

第 1 章 导论

1.1 研究背景

信息技术尤其是互联网技术的迅猛发展既是财务报告变革的契机，又是推动其发展的动力。可扩展商业报告语言（eXtensible Business Reporting Language, XBRL）是基于 XML 且经标准化的专门用于编报企业财务报告的计算机语言，是近年来发展较快的网络财务报告语言。借助 XBRL，信息需求者可以通过网络搜寻特定信息，进行深度挖掘、分析与利用；信息编制者可以通过减少数据重复输入从而减低信息出错率，又能同时满足不同的需求者对于财务信息的个性化需求。XBRL 被国外监管机构、证券交易所、投资者等财务信息需求者广泛利用，我国上海证券交易所和深圳证券交易所也实现了上市公司 XBRL 格式财务报告的报送。我国国有资产监督管理委员会履行国有企业监管者和出资人双重职责，现行的监管评价体系对于财务信息有较多的需求，其评价结果对财务信息质量的依赖性较高。而在监管评价实施过程中，由于传统的数据报送方式以及人员能力限制，信息的质量与使用效率无法令人满意，直接影响着国有企业监管评价的实施效果。在 XBRL 财务报告模式发展不断成熟和国资委现实需求的双重背景下，本文展开 XBRL 在国有企业监管评价中的应用研究。

1.2 研究意义

本文研究的意义在于借助网络信息技术和 XBRL 技术优势，改进国资委对国有企业监管评价体系中的财务信息传输和使用效率，从理论上提出 XBRL 财务报告模式在监管评价体系中的应用框架。希望通过提高财务信息质量来改善监管评价效果，实现国有资产保值增值的最终目的。

1.3 文献综述

美国华盛顿州注册会计师查尔斯·霍夫曼（Charles Hoffman）于 1998 年提出 XBRL 构想，至今已有十多年时间，期间 XBRL 在全球范围内的应用越来越广泛，理论研究成果也层出不穷。本文主要从分类标准、价值优势和应用影响三个方面对国内外相关文献进行综述。

1.3.1 XBRL 分类标准研究

Bovee 等（2002, 2005）^{①②}研究发现，分类标准本身就潜藏着信息损失问题，原因在于分类标准与企业偏好的报告实践之间存在着差异，差异有两种性质，会导致出现两种信息损失问题。情况之一，企业偏好的汇总程度比既定分类标准的汇总程度低，企业就可能会按分类标准编制报告，这将导致信息损失；当然企业也有可能扩展分类标准来编制报告，要求不同企业采用一致的分类标准较难实现，这将导致信息可比性损失。情况之二，企业偏好的汇总程度比既定分类标准的汇总程度高，企业就可能将分类标准的几个子账户合并编报，企业间信息的可比性可能会因为不同企业按自身需要扩展分类标准而有所降低。

Katz（2004）^③研究认为，评价分类标准的适当性应当考虑如下几个方面：①技术。XBRL 分类标准是否遵守了 XBRL 技术规范 2.1 的要求。②分类标准结构。上市公司财务报告分类标准是否符合财务报告分类标准架构（Financial Reporting Taxonomy Architecture, FRTA1.0）。③易理解。软件技术是否能够适用，是否兼顾人们阅读的需要与习惯。④内容准确。标签定义和属性、描述链接库的结构、标记位置、计算链接库的合计关系等是否准确。⑤内容完整。分类标准是否囊括一般要求披露的财务数据标记。⑥可比较。标准分类中标签的可比性强，而扩展分类标准中的标签的可比性降低，因此尽量使用标准分类的标签。

^① Matthew Bovee, Michael Ettredge, Rajendra P. Srivastava. Does the Year 2000 XBRL Taxonomy Accommodate Current Business Financial Reporting Practice? [J]. Journal of Information Systems, 2002, 16(2):165-182.

^② Bovee et al. Financial reporting and auditing agent with net knowledge (FRAANK) and eXtensible Business Reporting Language (XBRL) [J]. Journal of Information Systems, 2005, Spring:19-41.

^③ Jonathan G. Katz. Proposed Rule: XBRL Voluntary Financial Reporting Program on the EDGAR System[R]. <http://www.sec.gov/rules/proposed/33-8496.htm>

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库